

CAMERA DE CONTURI CONSTAȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA CORBU

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale unității administrativ teritoriale a comunei "

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 01.11.2021 – 14.12.2021

3. **Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate**

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	14732	17588	19376	131.5	110.2
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	7922	5292	12072	152.4	228.1
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	3634	3685	3583	98.6	97.2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2894	3190	2329	80.5	73
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	76	2110	422	555	20
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	206	3310	970	471	29.3
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	16694	28923	15797	94.6	54.6
1.Cheltuieli de personal	4018	4018	3171	78.9	78.9
2.Bunuri și servicii	4436	6887	3867	87.2	56.2
3. Dobânzi	0	0	0		
4. Subvenții	0	0	0		
5. Fonduri de rezervă	0	0	0		
6. Transferuri între unități ale administrației publice	505	705	480	95	68
7. Alte transferuri	0	0	0		
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	4848	13752	6787	140	49.4
9. Asistență socială	437	472	303	69.3	64.2
10. Alte cheltuieli	109	171	132	121.1	77.2
11.Cheltuieli de capital	2341	2918	1057	45.2	36.2
12. Operațiuni financiare	.	0	0		
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-200	-200	0.0	100
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)			3579		

4. **Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate**

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC CORBU - activitatea proprie	1072	43	2209
Total sume	1072	43	2209

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Întocmirea necorespunzătoare a proiectului de BVC fără a se ține cont de gradul de încasare	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Entitatea nu are organizată evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.	-
	Menținerea în mod nejustificat în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor active corporale finalizate și recepționate.	2.181
	Au fost constatate neconcordanțe între datele înregistrate în evidența fiscală și contabilă a entității și datele din evidența tehnico-operativă a serviciului de impozite și taxe și programul informatic, în ceea ce privește contul 464 <i>Creanțele ale bugetului local</i> .	28
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nu a fost stabilit, evidențiat, urmărit și încasat impozitul pe clădiri, aferent construcțiilor noi edificate în baza autorizațiilor de construire depășite ca termen, în lipsa recepțiilor și a declarațiilor de impunere.	4
	Nu au fost înregistrate în Registrul agricol al entității contractele de închiriere pajiști încheiate în perioada 2015 – 2020.	-
	Neluarea măsurilor de executare silită a condus la neîncasarea impozitelor și taxelor datorate de contribuabilii persoane fizice și juridice și la prescrierea unor creanțe .	41
	Nestabilirea, necalcularea și neîncasarea taxei pe teren, pentru terenul dat în folosință unei instituții publice, pentru care imobilele sunt în proprietatea acesteia, iar terenul în proprietatea UATC.	-
	Existența în evidența fiscală a unor creanțe ale bugetului local, provenite din amenzi aplicate persoanelor fizice și taxe de timbru judiciar, care nu au fost încasate în termenul de 30 de zile de la rămânerea definitivă a sancțiunii și pentru care nu au fost luate alte măsuri de încasare sau măsuri în vederea înlocuirii amenzii cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea unei activități în folosul comunității.	955
	Nerespectarea în integralitate a prevederilor legale privind vânzările de bunuri din domeniul privat al UATC.	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	Efectuarea în mod necorespunzător a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.	-
	Plata nelegală a unor cheltuieli cu deplasarea/transportul, de la domiciliu la locul de muncă și retur, a personalului angajat în cadrul UATC.	33
	Angajarea nelegală de servicii de audit de către UATC.	-
	Aspecte de nelegalitate cu privire la încheierea și derularea contractului de asociere în participațiune încheiat cu o societate cu răspundere limitată.	-
	Plata nelegală a unor servicii de reprezentare avocațială (prestație facturată de 2 ori pentru același dosar).	5
	Nerespectarea în integralitate a prevederilor legale privind operațiunile de concesiune de bunuri din domeniul privat al	-

	UATC Corbu	
	Neefectuarea verificării casieriei de către persoana responsabilă și neconstituirea și nereținerea garanției pentru gestionari în cuantumul prevăzut de reglementările legale.	5
Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.	Nerespectarea obligației legale de virare a taxei de mediu la bugetul de stat pentru constituirea fondului de mediu prevăzut de reglementările legale în vigoare.	72

6.Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate

- corectarea abaterilor financiar-contabile menționate, prin inițierea (împreună cu firma prin care achiziționat programul de contabilitate) actualizării conturilor în afara bilanțului;
- entitatea, cu **note contabile**, a înregistrat activele fixe corporale în contul 212 „Construcții”;
- inspectorii de la urbanism au încheiat procese verbale de constatare în teren a stadiului fizic la construcției și au transmis procesele verbale către serviciul de taxe și impozite. Au fost întocmite decizii de impunere și a fost încasată suma de 659 lei cu chitanțe. Din suma totală de încasat, de 4.309 lei (din care 4.004 lei debite și 305 lei accesorii) a rămas de încasat suma de 3.650 lei;
- inspectorul din cadrul Registrului agricol a întocmit în format electronic situația pajiștilor date în închiriere de pe teritoriul UATC Corbu;
- au fost semnate angajamentele de plată de către angajații primăriei care au beneficiat de plată nelegală a cheltuielilor de transport;
- entitatea a calculat nivelul taxei, a întocmit Declarație și a virat integral debitul cu penalitățile aferente anului 2020 și până la zi, prin ordin de plată pentru suma de 72.006 lei;
- a comunicat prin adresă firmei cu care a încheiat contractul de servicii de audit, despre hotărârea de reliziere/încetare a contractului dintre părți;
- a întocmit, semnat și transmis Actul adițional la contractul de servicii, prin care intervine *rezoluțiunea contractului*;
- a inițiat Proiectul de Hotărâre de revocare a HCL (cu documentele de specialitate suport) referitoare la aprobarea încheierii unui contract pentru servicii de expertiză contabilă și audit, propus pentru analizare în ședința ordinară din data de 18.11.2021;
- a fost emisă Dispoziția, prin care s-a constituit o comisie cu atribuții de realizare a unei inspecții fiscale la imobilele proprietatea persoanei de drept privat în cauză;
- s-a întocmit Procesul-verbal de inspecție fiscală;
- au fost emise invitații pentru agenții economici de pe raza UATC, pentru depunerea documentelor justificative în vederea clarificării dosarului fiscal și stabilirea bazei impozabile, pentru calcularea creanțelor fiscale datorate de acești agenți economici.

7.Opinia de audit

Opinia exprimată a fost **opinie contrară** deoarece datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a U.A.T.C. Corbu la data de 31.12.2020.

8.Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi Constanța:

- inventarierea cu prioritate a creanțelor fiscale în vederea concilierii datelor din evidența fiscală cu datele din evidența financiar-contabilă;
- identificarea erorilor și efectuării regularizărilor corespunzătoare în evidența fiscală;
- efectuarea de analize ale operațiunilor economice înregistrate, în vederea asigurării concordanței dintre evidența contabilă și cea fiscală;
- inițierea unei proceduri de lucru privind întocmirea de procese-verbale în teren ulterior expirării autorizațiilor de construire, prin care să se consemneze stadiul lucrărilor, efectuarea periodică a inspecțiilor în teren, cât și în ceea ce privește circuitul documentelor și colaborarea între Compartimentele Urbanism și Impozite și taxe locale;

- ordonatorul principal de credite va lua măsuri în vederea stabilirii mărimii și întinderii prejudiciului reprezentând decontarea cheltuielilor de transport salariaților de la domiciliu la locul de muncă și retur, și recuperarea acestuia în termenul legal de prescripție;
- respectării prevederilor Decretului nr. 209/1976 cu privire la disciplina operațiunilor de casă și a prevederilor Legii 22/1969;
- ordonatorul de credite va întreprinde măsurile legale care se impun în vederea inventarierii anuale a patrimoniului, cu respectarea tuturor prevederilor OMFP nr. 2861/2009;
- analiza colaborării cu structura ACOR și rezultatul acțiunilor de verificare întreprinse de ACOR sau crearea unui compartiment de API și angajarea de auditori publici interni, pentru eficientizarea activității entității;
- analiza sumelor înregistrate cu titlu de amenzi contravenționale, taxe judiciare de timbru și luarea măsurilor legale de executare silită;
- după caz, se va sesiza instanța judecătorească, în termenul legal, în vederea înlocuirii amenzii cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea unei activități în folosul comunității;
- efectuarea de inspecții fiscale care să stabilească concordanța dintre declarațiile contribuabililor și situația faptică, reală, din teren;
- analiza modului de instituire a impozitelor și taxelor pentru cele trei imobile identificate, calcularea, înregistrarea creanțelor datorate din utilizarea acestor bunuri mobile și imobile, în conformitate cu prevederile fiscale;
- întocmirea actelor de executare silită, necesare, funcție de caz;
- încasarea veniturilor rămase de încasat, (inclusiv majorările calculate până la data încasării efective), stabilite în timpul auditului, în perioada de prescriere;
- ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare pentru fundamentarea veniturilor bugetului de venituri și cheltuieli și a rectificărilor bugetare pe baza evaluării corecte a acestora și pe baza încasărilor reflectate în contul de execuție bugetară;
- ordonatorul principal de credite va lua măsuri în vederea stabilirii mărimii și întinderii prejudiciului reprezentând plata nelegală de servicii reprezentare avocațială (prestație facturată de 2 ori pentru același dosar);
- realizarea unui studiu de oportunitate în care să se analizeze clauzele de administrare, exploatare, întreținere și predare cu privire la bunurile publice ce fac obiectul contractului de asociere;
- efectuarea unui raport de evaluare cu privire la beneficiile și rezultatele asocierii, având în vedere perioada care a trecut, condițiilor socio-economice și investiționale, în vederea reanalizării clauzelor contractuale;
- supunerea spre analiză și dezbateră către consiliul local a studiului de oportunitate, a raportului de evaluare și a notei cu propuneri și recomandări care să stabilească acțiuni viabile (economice, juridice, tehnice, etc) în legătură cu contractul de asociere în participațiune și care să elimine riscurile legate de acest contract;
- menținerea echilibrului contractual care să fie stabilit prin regulamentul serviciilor de administrare a domeniului public și privat;
- adoptarea măsurilor legale care să conducă la protejarea bunurilor din domeniul privat al comunei Corbu și la păstrarea integrității acestora.